

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十二年及九十一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松仁路101號4樓
電 話：(02)8789-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~32
(五)關係人交易	33~34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
(十二)部門別財務資訊	38

群益證券股份有限公司財務季報表會計師核閱報告

群益證券股份有限公司 公鑒：

群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註四.9所述，群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為876,851仟元及835,965仟元，暨民國九十二年及九十一年前三季相關之投資收益分別為51,542仟元及47,138仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一.(二)所述之「轉投資事業之相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 賢 郎

會 計 師：黃 素 貞

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽 證 文 號

民 國 九 十 二 年 十 月 十 七 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
群益證券股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年九月底		九十一年九月底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年九月底		九十一年九月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產					201000	流動負債				
101010	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 339,176	1	\$ 442,401	1	201010	短期借款(附註四)	\$ 1,716,000	3	\$ -	-
101040	短期投資(附註二及四)	3,569,101	7	3,355,977	7	201020	應付短期票券(減未攤銷折價後之淨額)(附註四)	2,809,357	6	-	-
101070	附賣回債券投資(附註二及四)	5,537,739	11	7,097,509	14	201030	附買回債券負債(附註二及四)	15,132,486	31	23,229,569	46
101110	營業證券 - 自營(附註二、四及六)	9,801,856	20	16,680,587	33	201110	發行認購(售)權證負債(附註二及四)	2,415,200	5	364,806	1
101119	備抵營業證券跌價損失 - 自營(附註四)	(239,847)	-	-	-	201119	發行認購(售)權證再買回(附註二及四)	(1,580,963)	(3)	(185,930)	-
101120	營業證券 - 承銷(附註二及四)	535,222	1	975,181	2	201200	賣出選擇權負債(附註二)	2,873	-	-	-
101129	備抵營業證券跌價損失 - 承銷(附註四)	(25,221)	-	(253,086)	(1)	201310	融券存入保證金	1,495,694	3	943,919	2
101150	營業證券 避險(附註二及四)	2,849,856	6	469,616	1	201320	應付融券擔保價款	2,051,923	4	1,414,574	3
101159	備抵營業證券跌價損失 避險(附註四)	(37,728)	-	(79,920)	-	201500	衍生性金融商品負債 - 櫃檯	827,488	2	1,005	-
101160	營業證券 - 被避險(附註二及四)	1,807,674	4	-	-	201670	其他應付款	698,154	1	656,342	1
101170	營業證券 - 保管帳戶(附註二及四)	123,433	-	-	-	201860	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四)	3,000,000	6	18,000	-
101220	買入選擇權 - 非避險(附註二)	4,911	-	-	-	201990	其他流動負債	1,186,287	2	1,053,457	2
101310	應收證券融資款(減備抵呆帳後淨額)	11,684,360	24	8,451,765	17			29,754,499	60	27,495,742	55
101330	應收轉融通擔保價款	7,610	-	14,085	-	202000	長期負債				
101430	期貨交易保證金 - 自有資金(附註二)	288,287	1	66,386	-	202010	應付公司債(附註四)	-	-	3,000,000	6
101500	衍生性金融商品資產 - 櫃檯	10,876	-	-	-	202990	應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
101650	預付款項	80,512	-	137,745	-			27,698	-	3,027,698	6
101810	受限制資產 - 流動(附註六)	2,128,417	4	1,906,588	4	203000	其他負債				
101830	遞延認購(售)權證損失(附註二及四)	18,905	-	21,475	-	203010	違約損失準備(附註二)	200,351	-	200,351	-
101860	遞延換利合約損失(附註二)	5,738	-	-	-	203020	買賣損失準備(附註二)	455	-	2,384	-
101870	遞延股權連結商品損失(附註二)	2,841	-	-	-	203060	應計退休金負債 - 非流動(附註二及四)	16,758	-	16,758	-
101990	其他流動資產	576,548	1	897,671	2	203070	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四)	62,922	-	123,066	-
		39,070,266	80	40,183,980	80	203990	其他負債 - 其他	14,487	-	5,559	-
102000	長期投資(附註二及四)							294,973	-	348,118	-
102311	採權益法之長期(股權)投資	2,671,850	5	2,809,530	5	906003	負債合計	30,077,170	60	30,871,558	61
102312	採成本法之長期(股權)投資	431,944	1	431,944	1	301010	普通股股本 - 每股面額10元，九十二年及九十一年 額定2,000,000仟股，發行1,364,311 仟股	13,643,105	28	13,643,105	27
		3,103,794	6	3,241,474	6						
103000	固定資產(附註二、四及六)					302000	資本公積				
103010	土地	2,879,498	6	2,833,254	6	302010	資本公積 - 股票溢價	2,598	-	2,598	-
103020	建築物	1,524,080	3	1,468,052	3	302020	資本公積 - 庫藏股票交易(附註二及四)	56,373	-	56,373	-
103030	設備	770,206	2	776,590	2	302070	資本公積 - 合併溢額(附註一)	778,921	2	778,921	2
103050	預付設備款	7,874	-	37,727	-	304000	保留盈餘				
103060	租賃權益改良	194,615	-	198,665	-	304010	法定盈餘公積	1,122,356	2	1,095,654	2
103029	減：累計折舊	(1,073,044)	(2)	(1,050,901)	(2)	304020	特別盈餘公積(附註二)	2,244,713	5	2,191,309	5
		4,303,229	9	4,263,387	9	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)(附註四)	1,322,578	3	1,335,211	3
104000	無形資產					305020	累積換算調整數(附註二)	152,874	-	199,613	-
104010	營業權(附註二)	269,857	1	138,293	-	305040	庫藏股票(附註二及四)	(43,218)	-	(43,218)	-
105000	其他資產					906004	股東權益合計	19,280,300	40	19,259,566	39
105010	營業保證金(附註六)	1,230,000	2	870,000	2						
105020	交割結算基金(附註六)	261,079	1	215,924	1						
105030	存出保證金(附註六)	153,705	-	167,005	-						
105040	遞延借項(附註二)	41,691	-	31,511	-						
105090	出租資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	604,043	1	570,127	1						
105100	閒置資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	181,683	-	297,692	1						
105990	其他資產 - 其他(減備抵壞帳後淨額)(附註四)	374	-	124	-						
		2,472,575	4	2,152,383	5						
121000	受託買賣借項(附註四)	137,749	-	151,607	-	906002	承諾事項及或有事項(附註七)				
906001	資產總計	\$ 49,357,470	100	\$ 50,131,124	100		負債及股東權益總計	\$ 49,357,470	100	\$ 50,131,124	100

(請詳閱後附財務報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年十月十七日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

群益證券股份有限公司
損益表
民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	九十二年前三季		九十一年前三季	
		金 額	%	金 額	%
400000	收入				
401000	經紀手續費收入	\$ 1,401,107	43	\$ 1,684,181	39
404000	承銷業務收入	44,994	1	105,904	3
411000	出售證券利益 - 自營	336,110	10	-	-
412000	出售證券利益 - 承銷	26,429	1	47,541	1
414000	出售證券利益 - 避險	53,774	1	-	-
421100	股務代理收入	54,152	2	54,045	1
421200	利息收入	748,313	23	1,169,162	27
421300	股利收入	26,301	1	20,977	-
422200	認購(售)權證發行利益	-	-	573,358	13
424100	期貨佣金收入	105,014	3	90,106	2
424200	期貨契約利益	64,701	2	-	-
424400	選擇權交易利益	38,093	1	-	-
424500	衍生性金融商品利益 - 櫃檯	-	-	70	-
438000	其他營業收入	121,493	4	65,819	2
440000	營業外收入及利益	253,587	8	517,328	12
		<u>3,274,068</u>	<u>100</u>	<u>4,328,491</u>	<u>100</u>
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(79,778)	(3)	(92,098)	(2)
502000	自營經手費支出	(4,695)	-	(3,331)	-
503000	轉融通手續費支出	(826)	-	(520)	-
504000	承銷作業手續費支出	(4,754)	-	(3,348)	-
511000	出售證券損失 - 自營	-	-	(115,070)	(3)
514000	出售證券損失 - 避險	-	-	(357,997)	(8)
515000	出售證券損失 - 結構型商品	(70)	-	-	-
521200	利息支出	(177,039)	(6)	(474,727)	(11)
521500	營業證券跌價損失	(245,332)	(7)	(333,006)	(8)
522100	發行認購(售)權證費用	(4,606)	-	(1,154)	-
522200	認購(售)權證發行損失	(3,129)	-	-	-
524200	期貨契約損失	-	-	(13,616)	-
524400	選擇權交易損失	-	-	(118)	-
524300	結算交割服務費支出	(6,967)	-	(2,266)	-
524500	衍生性金融商品損失 - 櫃檯	(3,503)	-	-	-
530000	營業費用	(1,779,578)	(54)	(1,940,938)	(45)
538000	其他營業支出	(3,381)	-	(57)	-
540000	營業外支出及損失	(279,668)	(9)	(222,033)	(5)
		<u>(2,593,326)</u>	<u>(79)</u>	<u>(3,560,279)</u>	<u>(82)</u>
902001	稅前純益	680,742	21	768,212	18
551000	所得稅費用(附註二及四)	182,290	6	285,352	7
902005	本期純益	\$ <u>498,452</u>	<u>15</u>	\$ <u>482,860</u>	<u>11</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	基本每股盈餘(元)(附註二及四)	\$ <u>0.50</u>	\$ <u>0.37</u>	\$ <u>0.56</u>	\$ <u>0.35</u>

(請詳閱後附財務報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年十月十七日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

群益證券股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年前三季	九十一年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 498,452	\$ 482,860
壞帳費用	36,482	78,088
折舊費用	163,245	164,534
攤提	40,195	32,898
處分短期投資利益	(72,143)	(158,392)
處分固定資產損益淨額	2,196	320
提列營業證券跌價損失-自營	208,938	-
(轉回)提列營業證券跌價損失-承銷	(90,263)	253,086
提列營業證券跌價損失-避險	36,394	79,920
未實現認購(售)權證發行及再買回損(益)淨額	55,843	(873,719)
認購(售)權證負債及在買回轉(損失)利益	(52,714)	300,361
依權益法認列之投資損益超過		
當年度被投資公司現金股利部分	108,106	(129,319)
提列(轉回)買賣損失準備	(10,751)	(53,555)
資產及負債項目變動		
營業證券 自營	(2,845,911)	(5,824,054)
營業證券 承銷	53,635	(853,426)
營業證券 避險	(2,690,057)	196,728
營業證券 被避險	(1,807,674)	-
營業證券 保管帳戶	(123,433)	-
附賣回債券投資	3,854,797	5,690,865
融資融券貸出收回之淨現金流入(出)	(545,042)	551,820
買入選擇權	(4,910)	-
期貨交易保證金 自有資金	(160,875)	13,476
衍生性金融商品資產 櫃檯	(10,876)	-
預付款項及其他資產 流動	(118,334)	(419,639)
受託買賣借貸項之淨現金流出	(467,500)	(251,188)
附買回債券負債	(886,627)	788,076
發行認購(售)權證負債	2,545,009	77,400
發行認購(售)權證再買回	(1,769,483)	390,214
賣出選擇權負債	2,873	-
衍生性金融商品負債 櫃檯	827,488	1,005
應付所得稅	46,462	78,118
遞延所得稅資產及負債淨額	38,359	16,949
其他應付款及其他流動負債	52,369	(387,236)
應計退休金負債	-	5,155
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(3,085,750)</u>	<u>251,345</u>
投資活動之現金流量：		
購置短期投資價款	(42,594,105)	(65,476,870)
出售短期投資價款	42,880,030	66,147,172
購置長期投資價款	(11,290)	(4,012)
出售固定資產價款	2,045	974
購置固定資產價款	(96,151)	(111,387)
受限制資產減少	392,001	522,001
營業保證金(增加)減少	(385,000)	(145,000)
交割結算基金(增加)減少	(31,655)	23,862
存出保證金(增加)減少	15,598	(23,036)
無形資產增加	(88,000)	-
遞延借項增加	(15,198)	(5,275)
其他資產減少	11,006	43,939
投資活動之淨現金流入	<u>79,281</u>	<u>972,368</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	483,000	(1,531,000)
應付短期票券淨額增加(減少)	2,009,395	(1,615,450)
長期借款減少	-	(300,000)
其他負債-其他增加(減少)	10,106	(54,856)
買回庫藏股價款	-	(43,218)
處分庫藏股價款	-	256,915
發放員工紅利	(22,005)	(2)
發放董監事酬勞	(29,340)	(25,739)
發放現金股利	(682,155)	(127,325)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,769,001</u>	<u>(3,440,675)</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,237,468)	(2,216,962)
期初現金及約當現金餘額	1,576,644	2,659,363
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 339,176</u>	<u>\$ 442,401</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 226,243</u>	<u>\$ 586,029</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 97,469</u>	<u>\$ 190,285</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 18,000</u>
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 96,151	\$ 111,387
加：期初應付款項	179,129	179,129
減：期末應付款項	(179,129)	(179,129)
支付現金	<u>\$ 96,151</u>	<u>\$ 111,387</u>

(請詳閱後附財務報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年十月十七日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
群益證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十二年及九十一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十七年三月十二日開始籌備，於七十七年六月二十一日核准公司登記，設立時資本額為300,000仟元，經歷次增資並於民國八十二年十月三十一日合併宏泰綜合證券股份有限公司，民國八十九年十二月二十五日合併高盛證券股份有限公司、世欣證券股份有限公司及海山證券股份有限公司。截至民國九十二年九月底止，本公司於全省設有40家分公司。奉准主要經營以下事業等：

1. 承銷有價證券。
2. 在集中交易市場自行買賣有價證券。
3. 在集中交易市場受託買賣有價證券。
4. 在其營業處所自行買賣有價證券。
5. 在其營業處所受託買賣有價證券。
6. 辦理有價證券買賣之融資融券業務。
7. 有價證券股務事項之代理。
8. 受託買賣外國有價證券。
9. 期貨交易輔助業務。
10. 經營期貨自營業務。
11. 其他經主管機關核准辦理之相關業務。

本公司與國泰金融控股股份有限公司於九十一年二月七日聯合聲明，群益證券股份有限公司與國泰金融控股股份有限公司換股比例之協商，因無法達成共識，雙方同意終止協商。

截至民國九十二年九月三十日止，本公司之員工人數為1,637人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商暨期貨商財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎，約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且利率變動對其價值之影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(二)短期投資

購買國內開放型共同基金以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按移動平均法計算損益。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)催收款項及備抵壞帳

應收款項依財務困難客戶之應收款項予以轉列催收款，備抵壞帳依應收款項可能發生損失之金額予以評估提列。

依民國八十八年修正之營業稅法規定，證券業之專屬本業收入自民國八十八年七月一日起營業稅率由5%調降為2%，其3%差額自該日起四年內用以沖銷其逾期債權或增提備抵壞帳，而未依規定者，應就其未符規定部分之銷售額按3%徵收營業稅。而依前述規定提列之備抵壞帳帳列「備抵壞帳」科目。

另於民國九十二年七月一日起依台財證二字第0920002964號函之規定，停止適用前項規定，且帳上如有未沖銷之備抵壞帳，應依台財證二字第82416號函規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

融資行為之債券附買回條件交易發生時，帳列「附買回債券負債」科目；依約買回時，其價格與融資借入之差額，帳列利息支出。融資行為之債券附賣回條件交易發生時，帳列「附賣回債券投資」科目；依約賣回時，其價格與融資借出之差額，帳列利息收入。

(五)營業證券 - 自營及承銷

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。股票持有期間取得被投資公司以盈餘及資本公積轉增資之股票股利，僅註記所增加之股數不作為投資收益。

營業證券期末依財政部證券暨期貨管理委員會規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日證券收盤價計價，其中上市有價證券以會計期間結束日集中交易市場收盤價為準，上櫃有價證券以會計期間結束日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價格為準，政府公債則以會計期間結束日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心參考價格為準。

(六)營業證券 - 避險及認購(售)權證

採自行避險而持有風險管理部位之營業證券 - 避險，係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

發行認購(售)權證時，按申請發行金額帳列「發行認購(售)權證負債」，首次未發行及買回已發行之認購(售)權證時，按發行價格及買回金額帳列「發行認購(售)權證再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。買回認購(售)權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列「發行認購(售)權證再買回價值變動損益」。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，分別認列「發行認購(售)權證負債價值變動損益」及「發行認購(售)權證再買回價值變動損益」。但若發行認購(售)權證價值變動損失未超過認購(售)權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認購(售)權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益，逾期末請求履約者，認購(售)權證失其效力，認列逾期失效利益。

(七)營業證券 - 被避險及保管帳戶

營業證券 - 被避險，係指承作利率交換合約以規避利率變動風險的有價證券部位，以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

承作利率交換合約係以公平價值法評價，屬於避險交易，其公平價值變動產生之損益於個別與被避險項目之損益比較後，同時認列或遞延至被避險項目之損益認列時，方予認列。處分被避險項目時，遞延認列之損失按處分比例，認列為當期之損失，避險無效時，遞延認列之損失全數轉認列為當期損失。另利率交換合約除對交易相對人有互抵權及交易雙方訂有「淨額交割總協定」外，其有損失部位交易之公平價值不得與有利得部位交易之公平價值互抵，即於資產負債表上以總額表達。

營業證券 - 保管帳戶，係指依契約規定投資之固定收益商品，取得時應以成本入帳，依契約規定應交付指定保管機構保管。持有期間依應計基礎認列利息收入，取得時之折溢價按有系統之方式攤提，評價日按成本與市價孰低法評價。

(八)期貨交易保證金 - 自有資金、買入選擇權 - 非避險及賣出選擇權負債

係期貨部門從事自營期貨及選擇權交易業務所繳交或收取之交易保證金或權利金，暨未平倉部位經由逐日評價後所產生之保證金或權利金增減變動金額，分別帳列「期貨交易保證金 - 自有資金」及「買入選擇權 - 非避險」或「賣出選擇權負債」。

期貨及選擇權契約交易於平倉時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦為當期損益。

(九)長期股權投資

長期股權投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

其持有表決權數達被投資公司全部表決權之百分之二十至五十者，除第一季及第三季財務季報表外，採權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按十年攤銷。

其持有表決權數達被投資公司全部表決權超過百分之五十者，除採權益法評價外，依財務會計準則及財政部證券暨期貨管理委員會規定，於編製年度報表時另編母子公司合併報表，惟被投資公司總資產及營業收入未達母公司各該項金額百分之十者，得不編入合併報表。於編製季報表時，依權益法認列投資損益。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同者，則俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度約當持股比例認列投資損益。

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為累積換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

購置資產以取得成本為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。出售固定資產之損益列為當年度之損益。

出租之不動產列為其他資產 - 出租資產項下。

閒置之不動產列為其他資產 - 閒置資產項下。

折舊採直線法，耐用年數係依照行政院發佈之「固定資產耐用年數表」提列折舊，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，評估其可使用年限，就殘值繼續提列折舊。其主要設備之耐用年數如下：

建	築	物	3	55年		
交	通	設	備	5年		
辦	公	設	備	3	5年	
電	腦	設	備	3	5年	
其	他	設	備	5	10年	
租	賃	權	益	改	良	3年

(十一)無形資產及攤銷

營業權以取得成本為列帳基礎，按十年平均攤銷。

(十二)遞延借項及攤銷

電話裝置按三至五年平均攤銷。

電腦軟體及電腦連線使用費按三年平均攤銷。

(十三)違約損失準備

違約損失準備依財政部證券暨期貨管理委員會規定，按月就受託買賣有價證券手續費收入提列百分之二。自民國八十九年七月一日起，改按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八。惟若累積金額達二億元以上，得免繼續提列。

上述違約損失準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生損失或證期會核准外，不得使用之。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)買賣損失準備

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，證券自營部份按買賣有價證券利益額超過損失額部份提列百分之十買賣證券損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之差額外，不得使用之，惟若累積金額達二億元後，得免繼續提列。期貨自營部份按已實現淨利提列百分之十買賣期貨損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之差額外，不得使用之，惟若累積金額達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金後，得免繼續提列。

(十五)退休金會計

本公司按精算師精算評估結果認列退休金費用並提撥退休基金，以勞工退休基金管理委員會名義專戶儲存，自民國八十七年四月起適用勞動基準法後，另依規定以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存退休基金。上述退休金未列入本公司財務報表，支付退休金先由專戶支付，如有不足，則以當期費用列支。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限攤銷。

(十六)所得稅

應付所得稅係按所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

會計所得與課稅所得間之差異屬暫時性差異者作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅依產生時間之相關資產或負債項目或迴轉時間之長短分列流動及非流動項目。遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日後列為當期費用。

(十七)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，證券商應自稅後純益提存百分之二十特別盈餘公積，金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十九)換 利

換利之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄。非以交易為目的之換利合約係將利息差額作為當期損益。以交易為目的之換利合約係以公平價值認列於資產負債表中，公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間作為當期損益。

(二十)轉換公司債資產交換及選擇權

轉換公司債資產交換係以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的，與交易相對人進行之衍生性金融商品交易。在雙方簽訂之交易契約中，除將轉換公司債售予交易相對人之成交金額作為契約名目本金外，同時亦約定在契約之期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。

前項資產交換交易中取得之買回轉換公司債權利除得另售予第三人外，亦得售予該交易相對人，帳列資產交換選擇權。

(廿一)股權連結商品負債 - 固定收益商品

為契約本金依預計之折現率折現後之折現值再扣除選擇權權利金之餘額，於契約承作日即為實際向相對交易人收取之金額，於契約期間內依利息法攤計其隱含之利息費用，認列股權連結商品損益。

(廿二)股權連結商品資產 - 選擇權

依公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

(1) 公平價值上升：利益當期認列。

(2) 公平價值降低：未超過個別避險部份未實現利益部份，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部份，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部份時依實現比例認列為當時損失。

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

(廿三)保本型商品負債 - 固定收益商品

為(契約本金 × 保本率)以預計利率計算之折現值，於契約期間內依利息法攤計其隱含之利息費用，認列保本型商品損益。

(廿四)每股盈餘

每股盈餘按加權平均股數計算。凡有盈餘、資本公積或員工紅利轉增資者則按主管機關核准後增資比例追溯調整，不按增資股流通期間計算。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

				九十二年九月底	九十一年九月底
現			金	\$ 2,390	\$ 2,090
銀	行	存	款		
	支	存	款	4,356	5,810
	活	存	款	67,054	75,958
	定	存	款	200,920	164,100
	外	存	款	13,514	3,181
				<u>285,844</u>	<u>249,049</u>
約	當	現	金		
合	商	本	票	50,942	191,262
	業		計	<u>\$ 339,176</u>	<u>\$ 442,401</u>

2. 短期投資

	九十二年九月底		九十一年九月底	
	成	本	成	本
國內開放型共同基金	\$ 3,569,101	\$ 3,570,838	\$ 3,355,977	\$ 3,357,475

3. 附賣回債券投資

本公司承作政府公債、金融債券及公司債之附賣回債券於民國九十二年及九十一年九月底金額分別為5,537,739仟元及7,097,509仟元，約定賣回價格分別為5,542,783仟元及7,139,064仟元，利率係按市場利率。

4. 營業證券 - 自營

				九十二年九月底	九十一年九月底
上	市	股	票	\$ 680,091	\$ 301,882
上	櫃	股	票	586,857	181,092
興	櫃	股	票	51,223	60,237
可	轉	換	公	567,444	868,887
政	府	公	債	5,792,560	9,430,439
公		司	債	1,862,714	2,505,098
國	外	債	券	260,964	3,332,952
其			他	3	-
小			計	<u>9,801,856</u>	<u>16,680,587</u>
減	備抵營業證券跌價損失			<u>(239,847)</u>	<u>-</u>
淨			額	<u>\$ 9,562,009</u>	<u>\$ 16,680,587</u>
市			價	<u>\$ 9,562,009</u>	<u>\$ 16,712,371</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 營業證券 - 承銷

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
上市股票	\$ 212,064	\$ 690,842
上市櫃股票	7,958	5,439
可轉換公司債	<u>315,200</u>	<u>278,900</u>
小計	535,222	975,181
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(25,221)</u>	<u>(253,086)</u>
淨額	<u>\$ 510,001</u>	<u>\$ 722,095</u>
市價	<u>\$ 510,001</u>	<u>\$ 722,095</u>

6. 營業證券 - 避險

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
上市股票	\$ 2,478,908	\$ 469,616
上市櫃股票	<u>370,948</u>	<u>-</u>
小計	2,849,856	469,616
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(37,728)</u>	<u>(79,920)</u>
淨額	<u>\$ 2,812,128</u>	<u>\$ 389,696</u>
市價	<u>\$ 2,835,051</u>	<u>\$ 411,171</u>
遞延認購(售)權證損失	<u>\$ 18,905</u>	<u>\$ 21,475</u>
遞延股權連結商品損失	<u>\$ 2,841</u>	<u>\$ -</u>

7. 營業證券 - 被避險

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
金融債券	\$ 1,807,674	\$ -
減：備抵營業證券跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 1,807,674</u>	<u>\$ -</u>
市價	<u>\$ 1,816,500</u>	<u>\$ -</u>

8. 營業證券 - 保管帳戶

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
公司債	\$ 123,433	\$ -
減：備抵營業證券跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 123,433</u>	<u>\$ -</u>
市價	<u>\$ 124,756</u>	<u>\$ -</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

9. 長期股權投資

	九十二年九月底		九十一年九月底	
	持股比例	金額	持股比例	金額
<u>採成本法評價者：</u>				
台灣證券集中保管(股)公司	0.70 %	\$ 6,979	0.70 %	\$ 6,979
聯邦票券金融(股)公司	2.35 %	68,115	2.35 %	68,115
安泰證券金融(股)公司	6.16 %	315,583	6.16 %	315,583
台灣期貨交易所(股)公司	0.82 %	16,312	0.82 %	16,312
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	<u>24,955</u>	0.39 %	<u>24,955</u>
小計		<u>431,944</u>		<u>431,944</u>
<u>採權益法評價者：</u>				
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 九十二年為283,944千元； 九十一年為282,820千元)	94.15 %	305,987	93.74 %	310,095
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555千元)	100.00 %	1,794,999	100.00 %	1,973,565
群益期貨經紀(股)公司 (原始投資成本 九十二年為435,674千元； 九十一年為434,460千元)	96.45 %	558,319	96.22 %	525,870
群益保險經紀人股份有限公司 (原始投資成本3,890千元)	100.00 %	3,978	- %	-
群益保險代理人股份有限公司 (原始投資成本7,400千元)	100.00 %	8,567	- %	-
小計		<u>2,671,850</u>		<u>2,809,530</u>
合計		<u>\$ 3,103,794</u>		<u>\$ 3,241,474</u>

本公司採權益法認列投資(損)益明細如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季	權益法認列依據
群益證券投資顧問(股)公司	\$ (3,196)	\$ 6,972	被投資公司自編報表
群益國際控股有限公司	(116,246)	159,688	經會計師查核簽證報表
群益期貨經紀(股)公司	53,483	40,166	被投資公司自編報表
群益保險經紀人(股)公司	88	-	被投資公司自編報表
群益保險代理人(股)公司	<u>1,167</u>	<u>-</u>	被投資公司自編報表
合計	<u>\$ (64,704)</u>	<u>\$ 206,826</u>	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

群益國際控股有限公司其會計年度係採四月制，故本公司以被投資公司民國九十二年及九十一年三月三十一日經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

本公司於民國九十一年度陸續向非關係人增購群益期貨經紀股份有限公司及群益證券投資顧問股份有限公司之股票，因而持股比例分別增至96.45%及94.15%。

本公司於民國九十二年六月向文倫開發股份有限公司、中倫開發股份有限公司及陳太清等關係人購入群益保險經紀人股份有限公司及群益保險代理人股份有限公司之股票，購入後持股比例皆為100%，請詳附註五。

10. 固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<u>九十二年九月底</u>				
土 地	\$	2,879,498	\$ -	\$ 2,879,498
建 築 物		1,524,080	464,733	1,059,347
設 備				
辦 公 設 備		28,789	20,741	8,048
電 腦 設 備		510,311	281,374	228,937
交 通 設 備		22,911	9,493	13,418
其 他 設 備		208,195	133,113	75,082
預 付 設 備 款		7,874	-	7,874
租 賃 權 益 改 良		194,615	163,590	31,025
合 計	\$	<u>5,376,273</u>	\$ <u>1,073,044</u>	\$ <u>4,303,229</u>
<u>九十一年九月底</u>				
土 地	\$	2,833,254	\$ -	\$ 2,833,254
建 築 物		1,468,052	415,089	1,052,963
設 備				
辦 公 設 備		28,626	18,289	10,337
電 腦 設 備		516,314	317,573	198,741
交 通 設 備		23,880	15,586	8,294
其 他 設 備		207,770	126,059	81,711
預 付 設 備 款		37,727	-	37,727
租 賃 權 益 改 良		198,665	158,305	40,360
合 計	\$	<u>5,314,288</u>	\$ <u>1,050,901</u>	\$ <u>4,263,387</u>

於民國九十二年及九十一年九月底上列固定資產、出租資產及閒置資產保險金額分別為1,559,744仟元及1,985,517仟元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

11. 其他資產 - 其他

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
催 收 款 項	\$ 155,147	\$ 450,254
減：備抵壞帳	(155,147)	(450,254)
其 他	374	124
淨 額	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 124</u>

12. 受託買賣借(貸)項 - 淨額

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
銀行存款 - 交割款項	\$ 108,463	\$ 39,781
應收代買證券價款 - 集中	1,829,126	1,336,542
應收代買證券價款 - 櫃檯	249,529	130,040
應收交割帳款	1,096,878	863,876
交割代價	(74,414)	42,304
應付託售證券價款 - 集中	(1,731,103)	(1,229,539)
應付託售證券價款 - 櫃檯	(304,196)	(144,545)
應付交割帳款	(1,049,180)	(885,188)
信用交易	12,646	(1,664)
淨 額	<u>\$ 137,749</u>	<u>\$ 151,607</u>

13. 短期借款

借 款 性 質	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
擔 保 借 款	<u>\$ 1,716,000</u>	<u>\$ -</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十二年九月底之利率區間為1.099% - 1.23%。

本公司於民國九十二年九月底業已提供土地、建築物及定期存單作為借款之擔保品(請詳附註六)。

14. 應付短期票券

	<u>九十二年九月底</u>		<u>九十一年九月底</u>	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	1.05% - 1.2%	\$ 2,810,000		\$ -
減：未攤銷折價		(643)		-
淨 額		<u>\$ 2,809,357</u>		<u>\$ -</u>

本公司於民國九十二年九月底業已提供短期投資及營業證券作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

15. 附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十二年及九十一年九月底分別為15,132,486千元及23,229,569千元，約定買回價格分別為15,144,099千元及23,279,268千元，約定利率係按市場利率。

16. 發行認購(售)權證負債

九十二年九月底									
名稱	掛牌日期	標的證券	發行單位	單位發行價格(元)	單位履約價格(元)	單位市價(元)	槓桿效果	發行金額	市價
群益21	92.04.23	裕隆汽車	60,000,000	\$ 0.85	\$ 47.98	\$ 0.40	96.25 倍	\$ 51,000	\$ 24,000
群益22	92.04.29	兆豐金控	50,000,000	2.03	19.14	1.30	13.38 倍	101,500	65,000
群益P1	92.05.12	瀚宇彩晶	50,000,000	2.03	11.50	4.60	3.10 倍	101,500	230,000
群益23	92.06.26	聯華電子	34,000,000	2.45	27.00	3.70	7.57 倍	83,300	125,800
群益24	92.07.15	北商銀	30,000,000	2.71	17.43	2.90	5.52 倍	81,300	87,000
群益25	92.08.01	華南金控	20,000,000	3.966	27.75	3.50	6.60 倍	79,320	70,000
群益26	92.08.14	兆豐金控	33,000,000	3.123	17.23	3.30	5.27 倍	103,059	108,900
群益27	92.09.03	中環	20,000,000	4.53	34.58	2.85	8.95 倍	90,600	57,000
群益28	92.09.03	中環	20,000,000	2.38	18.62	1.90	13.42 倍	47,600	38,000
群益29	92.09.05	中國鋼鐵	30,000,000	3.957	29.90	2.85	9.09 倍	118,710	85,500
群益30	92.09.05	中國鋼鐵	30,000,000	2.753	24.70	1.85	14.00 倍	82,590	55,500
群益31	92.09.05	仁寶電腦	20,000,000	9.05	61.80	5.50	8.64 倍	181,000	110,000
群益32	92.09.05	仁寶電腦	20,000,000	6.606	48.93	6.80	6.99 倍	132,120	136,000
群益33	92.09.08	明基電通	20,000,000	7.50	63.31	5.85	7.98 倍	150,000	117,000
群益34	92.09.08	明基電通	20,000,000	4.13	46.27	6.25	7.47 倍	82,600	125,000
群益35	92.09.09	台灣塑膠	20,000,000	7.60	63.00	4.65	10.45 倍	152,000	93,000
群益36	92.09.09	台灣塑膠	20,000,000	5.67	49.88	6.25	7.78 倍	113,400	125,000
群益37	92.09.10	矽品精密	30,000,000	1.839	39.20	1.15	24.09 倍	55,170	34,500
群益38	92.09.12	奇美電子	30,000,000	3.776	56.00	4.70	9.62 倍	113,280	141,000
群益39	92.09.12	華南金控	60,000,000	2.037	31.59	1.70	13.59 倍	122,220	102,000
群益40	92.09.18	聯華電子	50,000,000	2.978	37.44	2.50	11.20 倍	148,900	125,000
群益41	92.09.18	玉山金控	80,000,000	2.88	20.36	2.60	6.58 倍	230,400	208,000
群益42	92.09.18	玉山金控	80,000,000	1.543	15.93	1.90	9.00 倍	123,440	152,000
								2,545,009	\$ <u><u>2,415,200</u></u>
加：認購(售)權證負債									
價值變動損(益)								(129,809)	
淨額								\$ <u><u>2,415,200</u></u>	

九十一年九月底									
名稱	掛牌日期	標的證券	發行單位	單位發行價格(元)	單位履約價格(元)	單位市價(元)	槓桿效果	發行金額	市價
群益13	90.11.06	旺宏	20,000,000	\$ 3.18	\$ 28.90	\$ 0.05	226.00 倍	\$ 63,600	\$ 1,000
群益14	90.11.13	台北銀行	20,000,000	3.40	22.08	9.70	3.29 倍	68,000	193,806
群益15	90.12.21	明基電通	20,000,000	7.39	61.23	2.80	18.42 倍	147,800	56,000
群益16	91.03.26	台塑	20,000,000	4.19	64.53	0.45	78.60 倍	83,800	9,000
群益17	91.03.28	瑞昱半導體	10,000,000	29.92	215.73	4.80	20.09 倍	299,200	48,000
群益18	91.04.01	台灣化學	20,000,000	5.25	53.11	0.60	48.67 倍	105,000	12,000
群益19	91.04.12	明基電通	20,000,000	12.16	100.72	1.90	27.15 倍	243,200	38,000
群益20	91.07.12	華南金控	20,000,000	3.87	39.26	0.35	49.69 倍	77,400	7,000
								1,088,000	\$ <u><u>364,806</u></u>
加：群益14									
20張履約成本								(68)	
加：認購權證負債									
價值變動損(益)								(723,126)	
淨額								\$ <u><u>364,806</u></u>	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- (1)認購(售)權證存續期間皆為自上市買賣日起算一年內。
- (2)除群益28、群益30、群益32、群益34、群益36及群益42為認售權證外，其餘皆為認購權證。
- (3)認購(售)權證履約時採證券給付方式，但本公司得選擇以現金結算方式履約。
- (4)發行認購(售)權證相關資訊請參閱附註四.28。

17. 發行認購(售)權證再買回

名 稱	九十二年九月底	
	買 回 單 位	金 額 市 價
群益21	101,000	\$ 54 \$ 40
群益22	504,000	781 655
群益P1	343,000	1,651 1,578
群益23	2,211,000	9,676 8,181
群益24	4,544,000	12,457 13,178
群益25	755,000	2,897 2,643
群益26	7,466,000	23,707 24,638
群益27	13,927,000	54,655 39,692
群益28	19,660,000	53,991 37,354
群益29	18,437,000	80,780 52,545
群益30	29,863,000	68,862 55,247
群益31	19,338,000	176,143 106,359
群益32	19,966,000	126,443 135,769
群益33	19,734,000	145,777 115,444
群益34	20,000,000	88,359 125,000
群益35	19,561,000	137,003 90,959
群益36	19,998,000	124,955 124,987
群益37	22,712,000	40,894 26,119
群益38	17,823,000	68,983 83,768
群益39	55,110,000	110,872 93,687
群益40	34,887,000	105,701 87,217
群益41	78,494,000	221,542 204,084
群益42	79,905,000	129,337 151,819
		1,785,520 \$ <u>1,580,963</u>
加：認購(售)權證再買回 價值變動(損)益		(204,557)
淨 額		\$ <u>1,580,963</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

名	稱	九十一年九月底		
		買	回	單位
群益13		2,801,000	\$	10,938
群益14		16,022,000		77,216
群益15		540,000		2,270
群益16		83,000		52
群益17		4,865,000		72,806
群益18		6,718,000		23,431
群益19		476,000		1,220
群益20		1,543,000		5,982
				193,915
			\$	<u>185,930</u>

加：認購權證再買回價值
變動(損)益

淨 額 \$ 185,930

發行認購(售)權證再買回相關資訊請參閱附註四.28。

18. 應付公司債

代理機構	期間	利率	發行總額	九十二年九月底	九十一年九月底	還款辦法	擔保品
安泰商業銀行	89.11.20- 92.12.04	5.65%	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	到期一次還本	無
減：一年內到期金額				(3,000,000)	-		
一年以上到期金額				\$ -	\$ 3,000,000		

19. 長期借款

本公司於民國九十一年九月底根據下列合約所動用之借款明細如下：

	九十一年九月底
長期借款	\$ 18,000
減：一年內到期長期借款	(18,000)
淨額	\$ -
擔保品	不動產
利率區間	2.615%

於民國八十八年九月華南銀行世貿分行核准本公司中長期借款額度3,000,000仟元，期限七年，期間內額度不遞減，採浮動計息。

20. 增資

本公司於民國九十一年五月十五日經股東常會決議以員工紅利19,302仟元、資本公積420,173仟元及盈餘471,104仟元，合計910,579仟元轉增資發行新股，業已辦妥經濟部變更登記。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

21. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，百分之二十特別盈餘公積，及依法應提列金額，其可分配餘額必要時得經股東會決議酌予保留部分盈餘後，再依下列比率分配之。

- 一、董事監察人酬勞百分之四。
- 二、員工紅利百分之三。
- 三、股東股利百分之九十三。

本公司為持續擴充規模與增加獲利能力，並兼顧資本適足率，採取剩餘股利政策。可分配餘額扣除保留部分盈餘後之金額不低於可分配餘額百分之十。股利種類：依據本公司資本預算計畫，分派股票股利以保留所需資金，其餘部分得以現金方式分派，現金股利不低於百分之十。

22. 資本公積

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。八十九年度以前所累積之處分資產利益732仟元（八十六年度以前為558仟元，八十七年度以後為174仟元），經本公司民國九十一年五月十五日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

23. 未分配盈餘

	九十二年前三季	九十一年前三季
期初餘額 - 一月一日	\$ 1,637,732	\$ 1,885,732
盈餘指撥及分配		
法定盈餘公積	(26,702)	(130,214)
特別盈餘公積	(53,404)	(260,428)
員工紅利	(22,005)	(2)
員工紅利配股	-	(19,302)
董監事酬勞	(29,340)	(25,739)
股票股利	-	(471,103)
現金股利	(682,155)	(127,325)
本期淨利	498,452	482,860
處分固定資產利益轉保留盈餘	-	732
期末餘額 - 九月三十日	\$ 1,322,578	\$ 1,335,211

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

26. 所得稅

(1) 本公司於民國九十二年及九十一年九月底之遞延所得稅資產及負債：

	九十二年九月底		九十一年九月底	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異：				
提列違約損失所產生之可減除暫時性差異	\$ 200,351	\$ 50,088	\$ 200,351	\$ 50,088
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	13,045	3,261	-	-
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>166,075</u>	<u>41,519</u>	<u>463,019</u>	<u>115,755</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 379,471</u>	<u>\$ 94,868</u>	<u>\$ 663,370</u>	<u>\$ 165,843</u>
依權益法認列國外未實現投資利益所產生之應課稅暫時性差異	\$ 251,612	\$ 62,903	\$ 367,859	\$ 91,965
聯屬公司交易損失所產生之應課稅暫時性差異	9,639	2,410	9,639	2,410
提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	-	-	48,966	12,241
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	203,832	50,958	266,151	66,538
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 465,083</u>	<u>\$ 116,271</u>	<u>\$ 692,615</u>	<u>\$ 173,154</u>
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$	41,519	\$	115,755
遞延所得稅負債 - 流動		-		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>41,519</u>	<u>\$</u>	<u>115,755</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	\$	53,349	\$	50,088
遞延所得稅負債 - 非流動		(116,271)		(173,154)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>(62,922)</u>	<u>\$</u>	<u>(123,066)</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)本公司於民國九十二年及九十一年前三季之所得稅計算如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 170,175	\$ 192,043
永久性差異之所得稅影響數	(5,633)	85,946
暫時性差異之所得稅影響數	(38,123)	(16,949)
投資抵減稅額	<u>(1,866)</u>	<u>(1,872)</u>
當期應納稅額	124,553	259,168
分離課稅稅款	1,378	1,921
以前年度所得稅調整	18,000	7,314
調整期初遞延所得稅	236	-
暫時性差異之所得稅影響數：		
提撥職工福利	-	75
提列備抵壞帳超限	76,140	(10,483)
提列退休金費用超過實際提撥數	(902)	-
依權益法認列國外未實現投資損益	(29,062)	39,921
迴轉國外投資損失準備	<u>(8,053)</u>	<u>(12,564)</u>
所得稅費用	<u>\$ 182,290</u>	<u>\$ 285,352</u>

本公司計算當期所得稅費用所產生會計所得與課稅所得之永久性差異主要係提列(轉回)證券跌價損失、買賣損失及證券交易所停徵其交易所得稅、分攤之營業費用及依權益法認列國內長期投資利益等不計入課稅所得所致。

本公司截至民國八十九年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。民國八十三年至八十九年度(除民國八十五年外)因核定研究發展支出投資抵減稅額、證券交易所所得金額、權證發行課稅損益及債券利息收入扣繳稅額等與申報數不同，核定差異之所得稅計951,713仟元，已依法提起行政救濟。

27. 員工退休辦法

本公司於民國七十八年訂立退休辦法，涵蓋所有正式任用之員工，員工每服務滿一年給付兩個月薪津之退休金，超過十五年之服務年資，每服務滿一年給付一個月薪津之退休金，最高總數以四十五個月為限。惟因公傷害致強制退休者加給百分之二十。本公司按精算師評估結果提撥退休基金，勞基法施行前提撥者，以「勞工退休基金管理委員會」名義專戶儲存，退休基金依「營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法」第六條規定，並參照財政部「勞工退休基金運用作業要點」第四點(一)之投資原則辦理。勞基法施行後，則將勞工部分以勞工退休準備金監督委員會名義專戶存儲於中央信託局。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國九十二年及九十一年前三季退休基金專戶變動明細如下：

		九十二年前三季	九十一年前三季
期	初	\$ 283,498	\$ 237,043
加	本	32,488	28,989
	本	3,196	1,034
	上期支付未兌現回存數	-	1,006
期	末	\$ <u>319,182</u>	\$ <u>268,072</u>

28. 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十二年及九十一年九月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,359,558仟股。其流通在外股數因資本公積及盈餘轉增資而增加者，採追溯調整計算，民國九十二年及九十一年九月底追溯調整之加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,359,558仟股。

29. 金融商品

(1) 衍生性金融商品

A. 名目本金或合約金額及信用風險

金 融 商 品	九十二年九月底		九十一年九月底	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
非交易目的				
利率交換	\$ 1,400,000	\$ -	\$ 2,500,000	\$ -
新台幣利率交換	\$ 1,700,000	\$ -	\$ -	\$ -
股價指數期貨	\$ 2,256	\$ -	\$ -	\$ -
交易目的				
發行認購(售)權證	\$ 2,545,009	\$ -	\$ 6,694,113	\$ -
股價指數期貨	\$ 215,956	\$ -	\$ -	\$ -
台股指數選擇權	\$ 7,784	\$ -	\$ -	\$ -
可轉債資產交換	\$ 29,700	\$ -	\$ 49,700	\$ -
可轉債選擇權	\$ 18,500	\$ -	\$ 10,000	\$ -
新台幣利率交換	\$ 3,200,000	\$ -	\$ -	\$ -
股權連結商品	\$ 561,100	\$ -	\$ -	\$ -
保本型商品	\$ 203,200	\$ -	\$ -	\$ -

利率交換及新台幣利率交換之相對人為信用良好之銀行，依合約約定本公司按固定利率支付利息，按浮動利率收取利息，由於目前利率走低，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

本公司發行認購(售)權證已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

股價指數期貨及台股指數選擇權之交易相對人違約，其損失由期貨經紀商承擔，故本公司發生信用風險之可能性極小。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

轉換公司債資產交換之交易相對人為信用良好之法人，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，由於交易相對人資格受限於主管機關規定，且本公司對交易相對人採取信用風險控管衡量，故發生信用風險之可能性極小。

本公司轉換公司債選擇權已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

本公司承作股權連結商品及保本型商品已事先向投資人收取價款，故並無承擔投資人信用風險之虞。

B. 市場價格風險

本公司從事利率交換及非交易性新台幣利率交換交易係為避險性質，其因利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司從事交易性新台幣利率交換於操作時依契約價值的變動設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

本公司從事以交易為目的股價指數期貨及台股指數選擇權交易之價格風險是來自買賣期貨及選擇權之風險，每項期貨及選擇權契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

本公司發行認購(售)權證之價格風險來自標的證券價格的變動，市場價格風險可以經由權證與避險部位之調整加以規避。

本公司從事轉換公司債資產交換交易，在資產交換承作日時雙方簽訂之交易契約中，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，故無市場價格風險。

本公司從事轉換公司債選擇權交易，在出售選擇權成交日時雙方簽訂之交易契約中，以約定之履約價格對本公司因承銷取得或自營持有之轉換公司債部位執行履約，故無市場風險。

本公司從事股權連結商品及保本型商品交易，以該商品的公平價值履約，且其避險項目均有公平市價，故無重大之市場價格風險。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事利率交換及非交易性新台幣利率交換係為規避債權、債務利率波動之風險，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大，且到期並無本金之流入或流出，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司從事交易性新台幣利率交換每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額或給付利息，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，故無籌資風險，亦無現金流量風及重大之額外現金需求。

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉，故變現流動風險甚低。

本公司從事股價指數期貨交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司發行認購(售)權證由原權證所持有標的證券及已事先收取權證權利金建立避險部位，故無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因受主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，致標的證券無法以合理價格出售的可能性甚低，故流動性風險低。僅有因隨標的證券市場價格變化而需調節持有避險部位所產生資金需求之風險，在市場流動性佳之前提下，現金流量風險甚低。

認購(售)權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上二年以下，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

本公司從事轉換公司債資產交換交易以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的，將交易標的售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利，故無重大籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司轉換公司債選擇權以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的及已事先收取權利金，故無重大籌措資金需求。

本公司承作股權連結商品及保本型商品交易，已事先向交易相對人收取價款，故無重大籌措資金需求。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司因非交易目的而與銀行簽訂利率交換合約及新台幣利率交換合約。訂定利率交換合約及新台幣利率交換合約主要係為規避債權、債務，因利率變動所造成之風險。避險策略係以達成能夠規避大部份市場債務風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

本公司目前所承作交易性新台幣利率交換合約，係以本公司對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的。

本公司非以交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購(售)權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。本公司作為避險工具之標的證券與所發行認購(售)權證之公平價格呈高度正相關，並定期評估及調節持有之部位。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

利率交換簽約時僅作備忘記錄，依約定期間結算之利息差額，作為當期損益，民國九十二年及九十一年前三季認列之交換損失分別為37,513千元及73,245千元，帳列利息支出，民國九十二年及九十一年九月底應收利息分別為2,262千元及4,732千元，應付利息分別為5,401千元及14,509千元。

本公司於民國九十二年前三季承作交易性及非交易性新台幣利率交換而認列之損益分別為損失41,845千元及利益36,663千元，帳列衍生性金融商品損益 - 櫃檯，民國九十二年九月底換利合約價值分別為15,140千元及45,916千元，帳列衍生性金融商品負債 - 櫃檯。

本公司於民國九十二年及九十一年前三季因從事股價指數期貨認列之損益分別為利益64,701千元及損失13,616千元，帳列期貨契約損益，民國九十二年及九十一年九月底期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為288,287千元及66,386千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十二年及九十一年前三季因從事台股指數選擇權認列之損益分別為利益38,093千元及損失118千元，帳列選擇權交易損益，民國九十二年及九十一年九月底買入選擇權 - 非避險餘額分別為4,911千元及0千元，賣出選擇權負債餘額分別為2,873千元及0千元。

從事轉換公司債資產交換交易將轉換公司債售予交易相對人，並保留向交易相對人執行買回該轉換公司債之權利，帳列轉換權資產，同時亦約定在該契約之期限內，本公司以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，作為當期損益。民國九十二年及九十一年前三季認列之交換損失(帳列利息支出)分別為550千元及1,359千元，民國九十二年及九十一年九月底轉換權資產皆為0千元，應收利息分別為2,474千元及1,252千元，應付利息分別為627千元及1,051千元。

從事轉換公司債選擇權交易將買回該轉換公司債之權利售予交易相對人，並收取權利金，帳列資產交換選擇權，本公司依業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准之評價模型，在契約之期限內，採用公平價值法評價，並將評價損益作為當期損益。民國九十二年及九十一年前三季認列之資產交換選擇權評價利益(帳列衍生性金融商品利益 - 櫃檯)分別為703千元及70千元，民國九十二年及九十一年九月底資產交換選擇權(帳列衍生性金融商品負債 - 櫃檯)分別為1,106千元及1,005千元。

從事股權連結商品交易係與交易相對人簽訂股權連結商品契約，收取價款並收付權利金，帳列股權連結商品負債及資產，本公司依業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准之評價模型，在契約之期間內，採用公平價值法評價，並將評價損益作為當期損益。民國九十二年前三季認列之股權連結商品評價利益(帳列衍生性金融商品利益-櫃檯)為644千元，民國九十二年九月底股權連結商品負債(帳列衍生性金融商品負債-櫃檯)為562,441千元，股權連結商品資產(帳列衍生性金融商品資產-櫃檯)為10,876千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

從事保本型商品交易係與交易相對人簽訂保本型商品契約，並收取價款，帳列保本型商品負債，本公司依業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准之評價模型，在契約之期間內，採用公平價值法評價，並將評價損益作為當期損益。民國九十二年前三季認列之保本型商品評價利益(帳列衍生性金融商品利益 - 櫃檯)為332仟元，民國九十二年九月底保本型商品負債(帳列衍生性金融商品負債 - 櫃檯)為202,885仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年前三季因發行認購(售)權證產生之相關交易，於財務報表上之表達方法及評價、出售損益以及到期前履約損益列示如下：

A. 民國九十二年前三季

a. 評價(損)益

	金 額	帳 列 科 目
發行認購(售)權證負債	\$ 148,714	認購(售)權證發行利益
發行認購(售)權證再買回	(186,006)	認購(售)權證發行利益減項

b. 出售(損)益

	金 額	帳 列 科 目
營業證券 - 避險	\$ 53,774	出售證券利益 - 避險

c. 到期(損)益

	金 額	帳 列 科 目
發行認購(售)權證負債	\$ 55,500	認購(售)權證發行利益
發行認購(售)權證再買回	(21,337)	認購(售)權證發行利益減項

B. 民國九十一年前三季

a. 評價(損)益

	金 額	帳 列 科 目
發行認購權證負債	\$ 881,704	認購權證發行利益
發行認購權證再買回	(308,346)	認購權證發行利益減項

b. 出售(損)益

	金 額	帳 列 科 目
營業證券 - 避險	\$ (357,997)	出售證券損失 - 避險

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九十二年九月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 22,010,502	\$ 22,010,502
短期投資	3,569,101	3,570,838
營業證券 - 自營及承銷	10,072,010	10,072,010
交易目的之金融資產		
可轉債資產交換	2,474	2,474
股價指數期貨	288,287	288,287
台股指數選擇權	4,911	4,911
營業證券 - 保管帳戶	123,433	124,756
股權連結商品	10,876	10,876
非交易目的之金融資產		
營業證券 - 避險	2,812,128	2,835,051
營業證券 - 被避險	1,807,674	1,816,500
利率交換合約	2,262	2,262
長期投資	3,103,794	3,162,298
金融資產合計	<u>\$ 43,807,452</u>	<u>\$ 43,900,765</u>

金 融 負 債	九十二年九月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 28,144,141	\$ 28,144,141
交易目的之金融負債		
新台幣利率交換合約	15,140	15,140
發行認購(售)權證負債	2,415,200	2,415,200
發行認購(售)權證再買回	(1,580,963)	(1,580,963)
資產交換選擇權	1,106	1,106
可轉債資產交換	627	627
台股指數選擇權	2,873	2,873
股權連結商品	562,441	562,441
保本型商品	202,885	202,885
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	5,401	5,401
新台幣利率交換合約	45,916	45,916
應付公司債	3,000,000	3,000,000
金融負債合計	<u>\$ 32,814,767</u>	<u>\$ 32,814,767</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

金 融 資 產	九十一年九月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 19,480,551	\$ 19,480,551
短期投資	3,355,977	3,357,475
營業證券 - 自營及承銷	17,402,682	17,434,466
交易目的之金融資產		
股價指數期貨	66,386	66,386
非交易目的之金融資產		
利率交換合約	4,732	4,732
長期投資	3,241,474	3,295,968
金融資產合計	<u>\$ 43,551,802</u>	<u>\$ 43,639,578</u>

金 融 負 債	九十一年九月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 26,912,878	\$ 26,912,878
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	14,509	14,509
應付公司債	3,000,000	3,000,000
金融負債合計	<u>\$ 29,927,387</u>	<u>\$ 29,927,387</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項等。
- B. 有價證券及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C. 存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價。
- D. 發行認購(售)權證負債及再買回以市場價格為公平價值。其他衍生性金融商品，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司發行應付公司債之利率為準，由於利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。
- F. 土地增值稅準備，因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
群益證券投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨經紀股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益保險經紀人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益保險代理人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
中倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
文倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
陳太清等	本公司副總經理等

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 債券交易

附條件交易

本公司於民國九十二年及九十一年前三季與關係人間從事債券交易採附條件交易方式，情形如下：

(1) 附買回債券負債

彙計	九十二年九月底		九十二年 前三季		九十一年九月底		九十一年 前三季	
	面額	成本	利息支出總額		面額	成本	利息支出總額	
彙計	\$ 6,700	\$ 8,300	\$ 126		\$ 21,100	\$ 26,305	\$ 422	

交易條件與一般客戶同。

(2) 買賣斷交易

本公司於民國九十一年前三季與關係人間從事債券交易採買賣斷方式，情形如下：

買斷

彙計	九十一年九月底	
	面額	買進價格
彙計	\$ 700,000	\$ 808,800

賣斷

彙計	九十一年九月底	
	面額	買進價格
彙計	\$ 700,000	\$ 812,809

交易條件與一般客戶同。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 顧問費收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，由本公司提供推展業務事項之管理諮詢服務，於民國九十二年及九十一年前三季收取之顧問費收入分別為0仟元及900仟元。

3. 期貨佣金收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，從事主管機關許可之證券相關期貨交易輔助業務，於民國九十二年及九十一年前三季之佣金收入分別為105,014仟元及90,106仟元。於民國九十二年及九十一年九月底應收佣金收入為13,322仟元及10,359仟元。

4. 期貨交易

本公司操作期貨交易支付群益期貨經紀股份有限公司之保證金，截至民國九十二年及九十一年九月底分別為288,287仟元及66,386仟元，另該保證金之利息收入於民國九十二年及九十一年前三季分別為131仟元及287仟元，於民國九十二年及九十一年前三季給付之結算交割服務費支出分別為6,967仟元及2,266仟元。

5. 租賃合約

(1) 本公司將部份辦公室出租予群益證券投資顧問股份有限公司，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年前三季之租金收入分別為1,615仟元及1,980仟元，按月收款。

(2) 本公司將部份辦公室出租予群益期貨經紀股份有限公司等關係人，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年前三季之租金收入分別為4,956仟元及5,707仟元，按月收款。此租賃合約於民國九十二年九月底及九十一年九月底存入保證金皆為1,100仟元。

6. 顧問費支出

本公司與群益證券投資顧問股份有限公司簽訂合約，由群益證券投資顧問股份有限公司提供投資資訊、培訓員工及定期季刊等之服務，於民國九十二年及九十一年前三季之顧問費支出分別為9,000仟元及24,115仟元。

7. 財產交易

本公司於民國九十二年六月向文倫開發股份有限公司、中倫開發股份有限公司及陳太清等關係人購入群益保險經紀人股份有限公司及群益保險代理人股份有限公司之股票，購入股數分別為389仟股及740仟股，其價款分別為3,890仟元及7,400仟元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

六、質押之資產

本公司計有下列資產已提供作為各項債務擔保或其用途受有限制：

	<u>九十二年九月底</u>	<u>九十一年九月底</u>
受限制資產 - 流動	\$ 2,128,417	\$ 1,906,588
營業證券	186,433	152,836
固定資產 - 土地	2,802,648	2,756,403
固定資產 - 建築物(帳面淨額)	984,482	975,647
營業保證金	1,230,000	870,000
交割結算基金	261,079	215,924
存出保證金	153,705	167,005
出租資產(帳面淨額)	604,043	570,127
閒置資產(帳面淨額)	<u>181,683</u>	<u>297,692</u>
合計	<u>\$ 8,532,490</u>	<u>\$ 7,912,222</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十二年及九十一年九月底之重大承諾事項及或有事項如下：

1. 因辦理證券融資業務，取得客戶股票分別為870,917仟股及631,164仟股作為擔保，其中6仟股及946仟股係融資抵繳保證品。
2. 因辦理證券融券業務，借出股票分別為78,975仟股及47,329仟股，並收取抵繳保證金股票795仟股及329仟股。
3. 因錯帳押票、借款及發行商業本票而開立存出保證票據金額分別為21,850,000仟元及23,130,000仟元。
4. 本公司於九十二年七月與寶宏證券股份有限公司簽訂讓受契約，其總價款為56,000仟元，截至九十二年九月底，本公司已支付40,000仟元，尚未支付之價款為16,000仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

1. 重分類：

民國九十一年前三季之財務報表部分科目予以重分類以配合九十二年前三季財務報表之表達。

2. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年前三季			九十一年前三季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	869,506	869,506	-	981,392	981,392
勞健保費用		-	57,444	57,444	-	49,881	49,881
退休金費用		-	32,489	32,489	-	34,144	34,144
其他用人費用		-	23,918	23,918	-	23,289	23,289
折舊費用		-	163,245	163,245	-	164,534	164,534
攤銷費用		-	40,195	40,195	-	32,898	32,898

3. 期貨部應揭露事項

(1) 期貨部資產負債表：附表一。

(2) 期貨部損益表：附表二。

(3) 依期貨商管理規則之規定，本公司期貨部各項財務比率之限制及執行情形：附表三。

(4) 專屬期貨自營業務之特有風險

由於期貨及選擇權交易具有低保證金之財務槓桿特性，且交易標的市場行情變動迅速不易預期，若無法維持保證金額度，則可能被代為沖銷所持契約，故保證金可能完全損失，甚至再補繳不足之價款。

本公司從事股價指數期貨及選擇權交易，其特有風險係於市場價格劇烈波動時，而蒙受無法預期之損失，本公司已按月就期貨契約利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以彌補買賣損失超過買賣利益之差額。

(5) 重大交易事項：無。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸予他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- 4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(二)轉投資事業之相關資訊：

1.對被投資公司應揭露之相關資訊：

編號	被投資公司名稱(註一、二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有(註三、四)			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
0	群益證券投資顧問(股)公司	台北市	接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或推介建議,接受客戶全權委託投資業務,發行有關證券投資之出版品及舉辦有關證券投資之講習	283,944	282,820	28,244,960	94.15%	305,987	(2,662)	(3,196)	子公司
0	群益期貨經紀(股)公司	台北市	經營國內外期貨經紀業務	435,674	434,460	43,401,000	96.45%	558,319	57,399	53,483	子公司
0	群益國際控股有限公司	英屬維京群島	投資設立或購併其所在地國法令准許經營之證券,期貨,金融及其相關週邊業務	1,339,555	1,339,555	45,000,000	100.00%	1,794,999	(116,246)	(116,246)	子公司
0	群益保險經紀人(股)公司	台北市	經營人身保險經紀人及財產保險經紀人業務	3,890	-	389,000	100.00%	3,978	562	88	子公司
0	群益保險代理人(股)公司	台北市	經營人身保險代理人業務	7,400	-	740,000	100.00%	8,567	533	1,167	子公司
1	群益國際控股有限公司大陸上海辦事處	上海市	依法令僅從事商情調查,產業技術調查研究及其相關資訊蒐集	-	-	-	-%	-	-	-	子公司之辦事處
1	群益遠東金融有限公司	英屬維京群島	海外債券業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	US 18,000仟元	US 18,000仟元	18,000,000	100.00%	US26,715仟元	US(1,158)仟元	-	孫公司
1	群益(香港)有限公司	香港	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK 48,644仟元	HK 48,644仟元	4,864,400	100.00%	HK44,470仟元	HK 1,389仟元	-	孫公司
1及2	群益證券(香港)有限公司	香港	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK128,000仟元	HK128,000仟元	128,000,000	由群益國際控股有限公司持有70%,群益(香港)有限公司持有30%	HK113,141仟元	HK (327)仟元	-	孫公司及曾孫公司
1	群益財務有限公司	香港	融資業務及其他依所在國當地法律規定可經營之相關業務	HK 42,439仟元	HK 42,439仟元	42,439,000	100.00%	HK31,833仟元	HK(1,552)仟元	-	孫公司
2	群益亞洲有限公司	香港	企業金融及投資諮詢服務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	500,000	100.00%	HK1,196仟元	HK 32仟元	-	曾孫公司
2	群益期貨(香港)有限公司	香港	期貨經紀業務	HK 10,000仟元	HK 10,000仟元	10,000,000	100.00%	HK7,688仟元	HK (390)仟元	-	曾孫公司
2	群益金融服務有限公司	香港	證券經紀業務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	5,000,000	100.00%	HK5,321仟元	HK 13仟元	-	曾孫公司
1	群益證券印尼有限公司	印尼	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	-	-	-	-	-	-	-	孫公司

註一：0係群益證券股份有限公司;1係群益國際控股有限公司;2係群益(香港)有限公司。

註二：包含證券商投資之海外事業(不限於子公司),辦事處及海外事業再轉投資之事業,辦事處等。

註三：帳面金額係指依權益法認列之投資餘額,包含投資損益,現金股利及累積換算調整數.....等。

註四：群益國際控股有限公司及群益(香港)有限公司之轉投資公司會計年度,除群益證券印尼有限公司採曆年制外,餘皆採四月制,上項資訊係採用二〇〇三年三月三十一日經會計師查核簽證之年度財務報表。

2.本公司對其有控制能力之被投資公司或直接、間接控制其人事、財務或業務之公司之重大交易事項相關資訊：

(1)資金貸予他人：無。

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	群益國際控股有限公司	群益證券(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	US 5,326仟元	HK15,000仟元	HK15,000仟元	-	3.6%	US10,653仟元(淨值20%)

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- (3)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (4)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5)與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- (6)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

十二、部門別財務資訊

依財政部證券期貨管理委員會(83)台財證(六)第35883號函示，期中報表得不揭露部門資訊。